



NAFARROAKO PARLAMENTUKO

ALDIZKARI OFIZIALA

IX. legegintzaldia

Iruña, 2017ko uztailaren 21a

101. ZK.

A U R K I B I D E A

G SAILA:

Txostenak, deialdiak eta Parlamentuko informazioa:

—Nafarroako Kontseiluari buruzko 2016ko fiskalizazio-txostena, Kontuen Ganberak egina (2. or.).

G saila:
TXOSTENAK, DEIALDIAK ETA PARLAMENTUKO INFORMAZIOA

Nafarroako Kontseiluari buruzko 2016ko fiskalizazio-txostena, Kontuen Ganberak egina.

Nafarroako Parlamentuko Mahaiak, 2017ko ekainaren 5ean eginiko bilkuran, Eledunen Bartzarrari entzun ondoren, erabaki hau hartu zuen, besteak beste:

Kontuen Ganberak Nafarroako Kontseiluari buruzko 2016ko fiskalizazio-txostena egin du.

Nafarroako Kontuen Ganbera arautzen duen abenduaren 20ko 19/1984 Foru Legearen 8.c) artikuluari dagokionez Nafarroako Parlamentuko Erregelamenduaren 205. artikuluan ezarritakoarekin bat, hona hau ERABAKI DA:

1. Txosten horren edukiaren jakinaren gainean dagoela adieraztea.

2. Nafarroako Parlamentuko Aldizkari Ofizialean argitara dadin agintzea.

Iruñean, 2017ko ekainaren 5ean

Lehendakaria: Ainhoa Aznárez Igarza

**Nafarroako Kontseiluari buruzko
2016ko fiskalizazio-txostena,
Kontuen Ganberak egina**

AURKIBIDEA

- I. Sarrera (3. or.).
- II. Nafarroako Kontseiluaren 2016ko ekitaldiko urteko kontuei buruzko iritzia (5. or.).
 - II.1. Auditoria finantzarioko iritzia (6. or.).
 - II.2. Legezketasunaren betetzeari buruzko iritzia (6. or.).

Eranskina. Nafarroako Kontseiluaren 2016ko urteko kontuen laburpena (x7. or.).

I. SARRERA

Nafarroako Kontseilua Nafarroako Foru Komunitateko organo aholku-emaile gorena da. Bere eginkizunen jardunean, Nafarroako Kontseiluak Espainiako Konstituzioa, Nafarroako Foru Eraentza Berrezarri eta Hobetzeari buruzko Lege Organikoa eta gainerako ordenamendu juridiko guztia betetzen dela begiratu du. Kontseiluaren irizpenek ezin izanen dute egokitasun edo komenigarritasunari buruzko baloraziorik eduki.

Kontuen Ganberak, abenduaren 20ko 19/1984 Foru Legeari eta 2017rako jarduketa-programari jarraituz, Nafarroako Kontseiluaren 2016ko ekitaldiko urteko kontuak fiskalizatu ditu. Honako hauek osatuta daude kontu horiek: data horretan amaitutako ekitaldiari dagozkion aurrekontuko likidazioaren egoera-orria, balantzea, emaitza ekonomiko eta ondarezkoen kontua, ondare garbiaren aldaketaren egoera-orria eta eskudiruaren fluxuaren egoera-orria.

Urteko kontuen finantza-auditoriarekin batera, legezketasuna betetzeari buruzko fiskalizazioaren plangintza egin eta bete dugu, honako honi buruzko iritzi bat eman ahal izateko: ea Kontseiluak ekitaldian zehar egindako jarduerak eta aurrekontu- eta finantza-eragiketak eta 2016ko ekitaldiko urteko kontuetan jasotako informazioa bat ote datozen, alderdi esanguratsu guztietan, funts publikoen kudeaketari aplikatzekoak zaizkion arauekin.

Honako hauek osatzen dute, funtsean, Kontseiluari 2016an aplikatzekoa zaion arau-esparrua:

- Nafarroako Foru Eraentza Berrezarri eta Hobetzeari buruzko abuztuaren 10eko 13/1982 Lege Organikoa.

- Nafarroako Kontseilua sortu zuen martxoaren 16ko 8/1999 Foru Legea, zeina aldatu baitzuten abenduaren 10eko 25/2001 Foru Legeak eta abenduaren 3ko 14/2004 Foru Legeak. Ekainaren 9ko 8/2016 Foru Legea, Nafarroako Kontseiluari buruzkoa. Aurrekoa aldatzen du eta egun hartatik dago indarrean.

- Otsailaren 28ko 90/2000 Foru Dekretua, Nafarroako Kontseiluaren antolamendu eta jardunbidearen Erregelamendua onesten duena, ekainaren 12ko 205/2000 Foru Dekretuak eta urtarrilaren 21eko 15/2002 Foru Dekretuak aldatu zutena.

- Apirilaren 4ko 13/2007 Foru Legea, Nafarroako Ogasun Publikoari buruzkoa.

- Ekainaren 9ko 6/2006 Foru Legea, Kontratu Publikoari buruzkoa.

- Urtarrilaren 29ko 1/2016 Foru Legea, 2016rako Nafarroako Aurrekontu Orokorrei buruzkoa.

Kontseiluak autonomia organiko eta funtzionala du bere jardueretan aritzeko. Haren aurrekontua Nafarroako Aurrekontu Orokorretan jasotzen da aurrekontu-programa independente gisa, eta kudeaketa ekonomiko eta aurrekontukoa Nafarroako Ogasun Publikoa arautzen duten printzipio eta arauen arabera da.

Nafarroako Gobernuak lehendakariak izendatutako zazpi kidek osatzen zuten Kontseilua. Nafartasun politikoa eta ospe aitortua duten legelarien artean izendatzen dira: bost Nafarroako Parlamentuak proposatzen ditu, eta gainerako biak Nafarroako Gobernuak hautatzen ditu.

Ekainaren 9ko 8/2016 Foru Legea, Nafarroako Kontseiluari buruzkoa. Aurrekoa aldatzen du, eta honako hau ezartzen du bigarren, hirugarren eta laugarren artikuluetan:

“Kontseilua bost kidek osatuko dute, izen aitortua eta gutxienez ere hamabost urteko lanbide-esperezentzia izan eta nafar izaera politikoa daukaten juristen artean izendatuak.

Nafarroako Kontseiluko kideak zortzi urtez izendatuko dira eta ezin izanen dira berriz hautatuak izan.

Nafarroako Parlamentuko Osoko Bilkurari dagokio hautatzea, gehiengo osoz, Nafarroako Kontseiluko kide izendatuak izateko proposatuko diren pertsonak.

Nafarroako Parlamentuko lehendakariak hautatu den pertsonaren izena jakinaraziko dio Foru Komunitateko lehendakariari, izenda dezan.”

Kontseiluko gobernu- eta erabaki-organoa Osoko Bilkura da, kontseiluko kide guztiek osatua. Kontseilukideek hautatzen dituzte lehendakaria eta idazkaria.

Honela laburbiltzen dugu Kontseiluaren 2016ko ekitaldiko aurrekontu-likidazioari buruzko informazio garrantzitsua:

- Urte horretan, 294.759 euroko aurrekontu-gastua egin du eta 369.972 euroko diru-sarrerak izan ditu.
- Kontseiluak 2016an gastatutako 100 eurotik honako helburu hauetarako erabili da euro bakoitza, eta honakoen bidez finantzatu da:

Gastuaren izaera	Kopurua	Finantza iturria	Zenbatekoa
Langileak	41	Transferentzien ondoriozko diru-sarrerak	100
Ondasun arruntak eta zerbitzuak	59		
	100 e		100 e

- 2016ko abenduaren 31n, Kontseiluan bi enplegatu aritzen ziren: legelari bat (funtzionarioa) eta lehendakariaren idazkari bat (behin-behineko langilea). Urte honetako langile gastuetan 2012ko aparteko soldataren itzulketa partziala jaso da.

- 2016an, Kontseiluak 56 irizpen egin ditu; 2015ean, berriz, 36 izan ziren. Nafarroako Kontseiluaren ordainsari-ereduak ez du biltzen haren kideen profesionalizatzea. Kalte-ordain batzuk jasotzen dituzte txostenen eta irizpenen egile gisa parte hartzeagatik, eta dieta-sistema bat dute bileretarako bertaratzeak ordaintzeko. 2016an, irizpen horiek egiteak 104.994 euroko kalte-ordainak eragin ditu, eta bertaratzeengatik dietek, berriz, 26.015 euro egin dute.

- Kontseiluak, arau indardunari jarraituz, 75.214 euro itzuliko dizkio Foru Ogasunari.

Txostenak bi atal ditu, sarrera hau barne. Bigarrenak gure iritzi finantzarioa eta legezkotasunaren betetzeari buruzkoa azaltzen du, Kontseiluaren 2016ko ekitaldiko urteko kontuei dagokionez. Txostenari eranskin bat gehitu diogu, urteko kontuen laburpen batekin.

Azterketa lana 2017ko apirilean egin dute auditoriako teknikari batek eta auditore batek osatutako lantalde batek, eta Kontuen Ganberako zerbitzu juridiko, informatiko eta administratiboen lankidetzaren ere izan dute.

Jarduketa honen emaitzak kontseiluburuari azaldu zitzaizkion, kasua bada egokitzat jotzen zituzten alegazioak aurkezteko, Nafarroako Kontuen Ganberari buruzko 19/1984 Foru Legeko 11.2 artikuluan aurreikusitakoari jarraituz. Jarritako epea iraganda, ez da alegaziorik aurkeztu.

Eskerrak eman nahi dizkiegu Nafarroako Kontseiluko langileei, lan hau prestatzeko emandako laguntzarengatik.

II. NAFARROAKO KONTSEILUAREN 2016ko EKITALDIKO URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Nafarroako Kontseiluaren 2016ko ekitaldiko urteko kontuak fiskalizatu ditugu. Haren kontabilitatearen egoera-orriak laburbilduta jaso ditugu txosten honen eranskinean.

NAFARROAKO KONTSEILUAREN ERANTZUKIZUNA

Kontseiluburua da urteko kontuak egiteko ardura duena. Urteko kontu horiek, Kontseiluko Osoko Bilkurari aurkeztuko dizkio, onets ditzan, halako moduz non irudi zehatza azal dezaten Unibertsitatearen ondareari, finantza-egoerari, emaitzei eta aurrekontu-betetzeari buruz, aplikatzekoa den finantza-informazio publikoko eta barne kontroleko arau-esparruari jarraituz, horren bidez prestatu eta aurkeztu ahal izateko iruzur edo akatsen ondoriozko oker materialik ez duten urteko kontu batzuk.

Urteko kontuak egiteko eta aurkezteko erantzukizunaz gainera, bermatu beharko du urteko kontuetan islatutako jarduerak, aurrekontu- nahiz finantza-eragiketak eta informazioa bat datozela aplikatzekoa den araudiarekin, eta xede horretarako beharrezkoak diren barne kontroleko sistemak ezarri beharko ditu.

NAFARROAKO KONTUEN GANBERAREN ERANTZUKIZUNA

Gure erantzukizuna da iritzi bat adieraztea urteko kontuei buruz eta gure fiskalizazioan oinarrituta egin diren eragiketen legezkotasunari buruz.

Horretarako, hura egin dugu Kanpo Kontroleko Erakunde publikoen fiskalizatorako oinarrizko printzipioen arabera. Printzipio horiek exigitzen dute etikaren arloko eskakizunak bete ditzagula, bai eta lanaren plangintza eta exekuzioa egin dezagula ere, honako helburuarekin: urteko kontuetan arrazoizko segurtasun bat lortzea eta haietan akats materialik ez egotea; eta finantzen egoera-orrietan islatutako jarduketak, finantza-eragiketak eta informazioa, alderdi adierazgarri guztietan, arau indardunen arabera izatea.

Fiskalizazio honek eskatzen du prozedura batzuk aplika ditzagula auditoria-ebidentzia bat lortzeko urteko kontuetan adierazitako zenbatekoei eta informazioari buruz, bai eta araudian ezarritako alderdi garrantzitsuak fiskalizatutako ekitaldian zehar betetzeari buruz ere. Hautatutako prozedurak auditorearen irizpidearen arabera dira, horren barne dela kontu orokorren akats materialei buruzko arriskuen balorazioa, akats hori iruzurraren nahiz akatsaren ondoriozkoa denean eta legezkotasunaren ez-betetze aipagarrien ondoriozkoa denean ere. Arriskuari buruzko balorazio horiek egiterakoan, auditoreak barne kontrola hartzen du kontuan –entitateak urteko kontuak egin ditzan eta legezkotasuna betetzen dela bermatzeko garrantzitsua baita– inguruabarren arabera auditoria prozedura egokiak diseinatze aldera, eta ez entitatearen barne kontrolaren eraginkortasunari buruzko iritzia emateko xedez. Azterketa honek barne biltzen du, era berean, aplikatutako kontabilitate-politiken egokitasuna eta zuzendaritzak egin-dako kontabilitate-estimazioen arrazoizkotasuna, bai eta urteko kontuen aurkezpena ere, oro har.

Gure ustez lortu dugun auditoria-ebidentziak behar adinako oinarria eta oinarri egokia biltzen du finantza-auditoriari eta legezkotasuna betetzeari buruzko finantza- eta fiskalizazio-auditoriaren iritzi aldatu gabeari eusteko.

II.1. AUDITORIA FINANTZARIOKO IRITZIA

Gure iritziz, urteko kontuek, alderdi aipagarri guztietan, irudi zehatza erakusten dute, Nafarroako Kontseiluaren ondareari eta finantza-egoerari dagokienez 2016ko abenduaren 31n, bai eta data horretan amaitutako ekitaldiko emaitza ekonomiko eta aurrekontukoei dagokienez ere, betiere aplikatzekoa den informazio finantzario publikoari buruzko arau-esparruari eta, bereziki, bertan jasotako kontabilitateko eta aurrekontuen inguruko printzipio eta irizpideei jarraituz.

II.2. LEGEZKOTASUNAREN BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Gure iritziz, Kontseiluaren 2016ko ekitaldiari buruzko urteko kontuetan jasotako jarduketak, aurrekontu- eta finantza-eragiketak eta informazioa bat datoz, alderdi adierazgarri guztietan, funts publikoen kudeaketari aplikatzekoak zaizkion arauekin.

Txosten hau auditore Jesús Muruzabal Lerga jaunak proposatuta egin da, bera izan baita lan honen arduraduna, araudi indardunak ezarritako tramiteak bete ondoren.

Iruñean, 2017ko maiatzaren 31n
Lehendakaria: Asunción Olaechea Estanga

ERANSKINA. NAFARROAKO KONTSEILUAREN 2016ko URTEKO KONTUEN LABURPENA**1. 2016ko AURREKONTUAREN LIKIDAZIOA****GASTUEN EGOERA-ORRIA**

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Aitortutako betebeharrak	Ordaindutakoa
1. Langile-gastuak	170.304	170.304	121.932	121.932
2. Ondasun arruntak eta zerbitzuak erostea	248.020	248.020	172.827	167.619
6. Inbertsio errealak	28.000	28.000	-	-
Gastuak, guztira	446.324	446.324	294.759	289.551

(Eurotan)

DIRU-SARREREN EGOERA-ORRIA

	Hasierako aurrekontua	Behin betiko aurrekontua	Aitortutako eskubideak	Kobratua
4. Transferentzia arruntak	418.280	418.280	369.952	369.952
5. Ondare bidezko diru-sarrerak	44	44	20	20
7. Kapital-transferentziak	28.000	28.000	-	-
Diru-sarrerak, guztira	446.324	446.324	369.972	369.972

(Eurotan)

2. 2016ko AURREKONTU-EMAITZA

Kontzeptuak	Aitortutako eskubide garbiak	Aitortutako betebeharrak garbiak	Aldea zenbatekoa
1. Eragiketa ez-finantzarioak (1-7 kap.)	369.972	294.759	75.214
2. Finantza-aktiboen eragiketak (8. kap.)	-	-	-
I. Ekitaldiko aurrekontu-emaiza (1+2)	369.972	294.759	75.214
II. Finantza-pasiboen alde garbia	-	-	-
III. Ekitaldiko aurrekontu-saldoa (I+II)	369.972	294.759	75.214
IV. Ekitaldiko finantzaketaren superabita			75.214

(Eurotan)

3. DIRUZAINZAKO GERAKINA 2016ko ABENDUAREN 31n

	2015	2016
+ I. Ekitaldiaren amaieran kobratzeko dauden zordunak Ekitaldiko diru-sarreraren aurrekontukoak Itxitako diru-sarreraren aurrekontukoak	0	0
- II. Ekitaldiaren amaieran ordaintzeko dauden hartzekodunak Ekitaldiko aurrekontuko diru-sarreraren aurrekontukoak Itxitako aurrekontuko diru-sarreraren aurrekontukoak Aurrekontuz kanpoko beste eragiketa batzuetakoak	3.230	5.208
+ III. Ekitaldi amaierako funts likidoak	125.411	80.421
IV. Atxikitako diruzaintza-gerakina	0	0
V. Gastu orokorretarako diruzaintza-gerakina (I-II+III-IV)	122.181	75.214
Diruzaintzako gerakina, guztira (IV+V)	122.181	75.214
<i>Foru Ogasunari itzuli beharreko funtsak</i>	<i>122.181</i>	<i>75.214</i>

(Eurotan)

4. EGOERA-BALANTZEA 2016ko ABENDUAREN 31n

(Eurotan)		
Aktiboa	2015	2016
<i>Ibilgetu garbia</i>	6.375	4.029
Altzariak eta tresnak	2.854	2.283
Informazioa prozesatzeko tresneria	2.619	1.746
Bestelako ibilgetu materiala	902	-
<i>Aktibo zirkulatzaila</i>	125.411	80.421
Diruzaintza	125.411	80.421
Epe laburreko zordunak	-	-
Aktiboa, guztira	131.786	84.450

(Eurotan)		
Garbia eta pasiboa	2015	2016
<i>Ondare garbia</i>	128.556	79.243
Ondarea	6.375	4.029
Ekitaldiko emaitza	122.181	75.214
<i>Epe laburreko hartzekodunak</i>	3.230	5.208
Aurrekontukoak ez diren bestelako hartzekodunak	-	-
Foru ogasun publikoa, PFEZa dela eta	3.230	5.208
Garbia eta pasiboa, guztira	131.786	84.450

5. 2016ko EMAITZEN KONTUA

(Eurotan)					
	2015	2016		2015	2016
Langile-gastuak	120.589	121.932	Diru-sarrera finantzarioak	16	20
Kanpoko lanak, hornikuntzak eta zerbitzuak	128.905	172.827	Transferentzia arruntak	371.659	369.952
Amortizazioa	3.905	2.346	Ibilgeturako diru-laguntzen emaitzen egozpena	3.905	2.346
<i>Aurrezkia (emaitza positiboa)</i>	122.181	75.214			
Guztira	375.580	372.318	Guztira	375.580	372.318

6. 2016ko ONDARE GARBIA IZANDAKO ALDAKETEN EGOERA-ORRIA

(Eurotan)			
	Jarritako ondarea	Sortutako ondarea	Guztira
Amaierako ondare garbia, 2015	6.375	122.181	128.556
<i>Ekitaldiko aldeak</i>	-2.346	-46.968	-49.313
Ekitaldian aitortutako diru-sarrerak eta gastuak		75.214	
Ondare garbian izandako beste alde batzuk	-2.346	-122.181	
Amaierako ondare garbia, 2016	4.029	75.214	79.243

7. 2016ko ESKUDIRU-FLUXUEN EGOERA-ORRIA

	(Eurotan)	
	2015	2016
I. Kudeaketa-jardueretako eskudiru-fluxuak		
A) Kobrantzak	253.343	248.040
Jasotako transferentziak eta diru-laguntzak	253.327	248.020
Kobratutako interesak eta dibidenduak	16	20
Beste kobrantza batzuk	-	-
B) Ordainketak:	-131.149	-170.849
Hornidurak	39.897	41.818
Bertaratze-dietak eta kontseilarien irizpenengatiko ordainak	73.023	107.188
Beste ente publiko batzuen kontura bildutako baliabideen kudeaketa	18.229	21.843
Ordaindutako interesak	-	-
<i>Kudeaketa-jardueretako eskudiru-fluxu garbiak (A+B)</i>	<i>122.194</i>	<i>77.191</i>
II. Inbertsio-jardueretako eskudiru-fluxuak		
C) Kobrantzak:	-	-
Inbertsio errealeen salmenta	-	-
Finantza-aktiboen salmenta	-	-
D) Ordainketak:	-	-
Inbertsio errealeen erosketa	-	-
Finantza-aktiboen erosketa	-	-
<i>Inbertsio-jarduerengatiko eskudiru-fluxu garbiak (C+D)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
III. Finantzaketa-jardueren eskudiru-fluxuak		
E) Ondarean izandako gehikuntzak	-	-
Ondareari egindako ekarpenak	-	-
F) Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioari egindako ordainketak	-96.373	-122.181
Ekarpenen itzulketa eta emaitzen banaketa	-96.373	-122.181
<i>Finantzaketa-jarduerengatiko eskudiru-fluxu garbiak (E+F)</i>	<i>-96.373</i>	<i>-122.181</i>
VII. Eskudiruaren handitze/gutxitze garbia	-25.821	-44.990
Eskudirua ekitaldiaren hasieran	99.590	125.411
Eskudirua ekitaldiaren amaieran	125.411	80.421

